

٢-٢ مخزون الخامات والمواد الأولية (١٣١):

مثال: قامت الشركة العامة لمقاطع الألمنيوم باستيراد الألمنيوم من شركة البحرين للألمنيوم وقد بلغت كلفتها كالاتي:

٤٠٠٠٠٠	دينار	مصاريف فتح
١٥٠٠٠٠	دينار	مصاريف تعديل وتمديد
٥٠٠٠٠٠٠	دينار	قيمة مستندات الشحنة الأولى
٥٠٠٠٠٠٠	دينار	قيمة مستندات الشحنة الثانية
٥٠٠٠٠٠٠	دينار	رسوم كمركية لكل شحنة
٣٠٠٠٠٠	دينار	مصاريف نقل وحماية لكل شحنة
إثبات قيد مصاريف الفتح		

٤٠٠٠٠٠ من حـ/إ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣٨١

٤٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد مصاريف التمديد

١٥٠٠٠٠ من حـ/إ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣٨١

١٥٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحنة الأولى

٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/إ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣٨١

٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات تسديد الرسوم الكمركية

٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/إ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣٨١

٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد مصاريف النقل

٣٠٠٠٠٠ من حـ/إ اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية ١٣٨١

٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/صندوق المركز ١٨١١

استخراج كلفة الشحنة الأولى

$٤٠٠٠٠٠ \times \frac{١٠٠٠٠٠٠٠}{٥٠٠٠٠٠٠٠} = ٨٠٠٠٠٠$ دينار مصاريف فتح للشحنة الأولى

$١٥٠٠٠٠ \times \frac{١٠٠٠٠٠٠٠}{٥٠٠٠٠٠٠٠} = ٣٠٠٠٠$ دينار مصاريف التمديد للشحنة الأولى

٥٠٠٠٠٠٠ دينار قيمة مستندات الشحن

٥٠٠٠٠٠٠ دينار قيمة رسوم كمركية

٣٠٠٠٠٠ دينار قيمة نقل وحماية

إثبات قيد غلق الشحنة الأولى من الاعتماد بإستلام المواد

١٣١ ٥٥٥٧٥٠٠٠ من حـ/ مخزون الخامات والمواد الأولية

١٣٨١ ٥٥٥٧٥٠٠٠ إلى حـ/ إعمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية

إثبات تسديد قيمة مستندات الشحنة الثانية

١٣٨١ ٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ إعمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية

١٨٣ ٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد الرسوم الكمركية

١٣٨١ ٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ إعمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية

١٨٣ ٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد مصاريف النقل

١٣٨١ ٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/ إعمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية

١٨١١ ٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ صندوق المركز

إثبات قيد غلق الاعتماد بإستلام الشحنة الثانية

١٣١ ٥٥٥٧٥٠٠٠ من حـ/ مخزون الخامات والمواد الأولية

١٣٨١ ٥٥٥٧٥٠٠٠ إلى حـ/ إعمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية

تقنيا: مخزون المخلفات والمستهلكات (١٣٥٤):

في حالة كون المخلفات محدودة العدد وذات قيمة كبيرة فيعتمد أسلوب السيطرة الكمية والقيمية أما إذا كانت كثيرة العدد ومنخفضة القيمة ويصعب إخضاعها للسيطرة القيمية فيكتفى حينئذ بالسيطرة الكمية فقط ويشمل هذا الحساب على المخلفات والمستهلكات الناتجة من جراء النشاط الجاري الاعتيادي (حـ/ ١٣٥٤١) والناتجة عن ظروف غير اعتيادية حـ/ ١٣٥٤٢ (أضرار الحرب والنهب والسرقة والتدمير). ونعرض نموذج قيدي تكللا للإسلوبيين:

١- السيطرة على المخلفات:

أ- السيطرة الكمية:

لا تنتظم قيود محاسبية عند إستلام المخلفات في المخازن أما عند البيع فإن قيمة المبيعات تعالج مع حساب الإيراد مباشرة وكما يلي:-

xx x من حـ/ صندوق المركز ١٨١١

xxx إلى حـ/ إيراد بيع مخلفات ٤١٧

وفي نهاية السنة يجرّد رصيد المخزون من المخلفات والمستهلكات ويسعر وينظم به القيد الآتي:

xxx من حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

xxx إلى حـ/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

وفي السنة اللاحقة يعالج التغير في مخزون المخلفات والمستهلكات بنفس الأسلوب الذي يعالج فيه تغير المخزون بشكل عام في حساب (إيراد بيع مخلفات ومستهلكات).
ب- السيطرة القنمية والكمية:

في مثل هذه الحالة تثبت بالقيمة التقديرية وتعالج قيداً عند إستلامها من العملية الإنتاجية في مخزن المخلفات بالقيد الآتي:

xxx من حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

xxx إلى حـ/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

وعند بيع المخلفات يجري تنظيم القيد الآتي بعد أن يأخذ فرق سعر البيع عن الكلفة القياسية عند البيع بالكلفة القياسية

xxx من حـ/صندوق المركز ١٨١١

xxx إلى حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

عند البيع بأكثر من الكلفة القياسية

xxx من حـ/صندوق المركز ١٨١١

xxx إلى حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

xxx إلى حـ/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

أما عند البيع بأقل من الكلفة القياسية فعندئذ يكون حـ/إيراد بيع مخلفات (٤١٧) جديد بالفرق وبطبيعة الحال لا توجد حاجة لتنظيم قيود جردية في نهاية السنة عند اعتماد الأسلوب الثاني عدا ما هو متعلق بتغير حجم الخزين.

٢- السيطرة على المستهلكات:

أما بالنسبة للمستهلكات فيعتبر مخزن المخلفات والمستهلكات مديناً بصافي قيمتها الدفترية عند الإستلام.

مثال: قامت مديرية توزيع كهرباء بغداد ببيع سيارة حمل بمبلغ (٢) مليون دينار علماً بأن كلفتها بلغت (١٠) مليون دينار وإنذارها المتراكم (٧) مليون دينار.

قيد نقل الموجود إلى مخزن المخلفات

٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف إعتيادية ١٣٥٤١

٧٠٠٠٠٠٠ من حـ/مخصص إنذار وسائل نقل وانتقال ٢٣١٤

١١٤١٢ إلى حد / وسائل نقل البضائع

في البيع

١٢٥ من حد / مدينو نشاط غير جاري

٢٩٣ من حد / خسائر رأسمالية

١٣٥٤١ إلى حد / مخزون المخلفات والمستهلكات لطروف إعتيادية

تأثير: مخزون الخصام التام ، الخصام في التام ، الأعمال تمت التنفيذ والإنتاج للنسبة